

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE

" F.A.E. "

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CRECHE O'PTIMOM

Association régie par la loi de 1901

Quartier St Clair

Route de la Bastidonne

81420 PERTUIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association CRECHE O'PTIMOM tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévue par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTE ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont au regard des règles et principes comptables français réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que ces appréciations s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

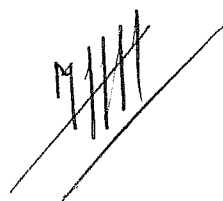
III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données sur la situation financière et les comptes annuels.

Arles, le 16 avril 2010

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature consisting of a stylized letter 'M' followed by several vertical strokes, all enclosed within two parallel diagonal lines that slant downwards from left to right.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 069	2 069		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	5 756	3 250	2 507	2 795
	Constructions	248 273	156 981	91 292	92 018
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	13 702	13 009	693	960
	Autres immobilisations corporelles	34 860	25 324	9 536	11 731
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours	83 742		83 742	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	409		409		
TOTAL (I)	388 812	200 633	188 179	107 502	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	20 000		20 000	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 876	622	1 254	493
	Autres créances	39 666		39 666	48 584
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	73 934		73 934		
Disponibilités	9 286		9 286	131 284	
Charges constatées d'avance	121		121		
TOTAL (II)	144 883	622	144 260	180 361	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	533 695	201 255	332 440	287 863	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

409

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2008

31/12/2007

	31/12/2008	31/12/2007	
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	70 000	70 000
	Report à nouveau	46 815	61 687
	Résultat de l'exercice	(22 490)	(14 872)
	Total des fonds propres	94 325	116 815
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	130 546	63 261
Total des autres fonds associatifs	130 546	63 261	
Total des fonds associatifs	224 871	180 076	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	42 628	47 307
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	3 069 40 926	3 728 34 312
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	20 945	22 439
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	107 568	107 787
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	332 440	287 863
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(22 489,90)	(14 872,08)	
(1) Dont à moins d'un an	107 568	107 787	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	6	
	Prestations de services	190 787	180 363
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	68 927	86 837
	Dons		
	Cotisations	1 032	773
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6 598	6 452
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	5 200	594
	Total des produits d'exploitation	272 551	275 018
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	37 914	33 266
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 702	5 523
	Rémunération du personnel	186 206	188 087
	Charges sociales	56 228	52 590
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	16 360	14 622
	Dotation aux provisions	622	
	Autres charges	6 605	6 444
	Total des charges d'exploitation	310 638	300 532
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(38 087)	(25 514)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	8 346	1 340
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	2 418	2 659
	2 - RESULTAT FINANCIER	5 928	(1 319)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(32 159)	(26 833)
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	10 420	12 164
	Charges exceptionnelles	751	203
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 669	11 960
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	291 316	288 522
	TOTAL DES CHARGES	313 806	303 394
	EXCEDENT ou DEFICIT	(22 490)	(14 872)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		